



Ekonomichef  
Christina Bäckström  
010-355 40 78  
[christina.backstrom@vastervik.se](mailto:christina.backstrom@vastervik.se)

2024-03-19

Kommunstyrelsen

## Ekonomirapport 2024 – februari månad

### Sammanfattning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet ”Västerviks kommun Budget 2024 ekonomisk planering 2025 - 2026 visioner, prioriteringar och resurser” följer kommunfullmäktige utvecklingen i delårsrapporter efter första och andra tertiet, (april och augusti) samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Resultatet efter februari månad är -2,3 mnkr före extraordinära poster. Under året räknar vi med att vid behov kunna använda RUR (Resultatutjämningsreserv) med maximalt 76,3 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är -71,6 mnkr vilket är 4,7 mnkr bättre än budget (exklusive RUR). Avvikelsen förklaras av en förändring av skatteprognosen från SKR i februari 2024, där skatteintäkter och statsbidrag avviker positivt med 4,7 mnkr från budget. Alla förvaltningar lämnar en prognos utan avvikelse mot budget.

### Investeringar 2024

Investeringsbudgeten för 2024 är beslutad till 101,9 mnkr. Investeringar till och med februari uppgår till 1,3 mnkr.

### Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per februari 2024 visar en positiv förändring mot budget 2024 med 4,7 mnkr. Förbättringen beror på en ökning av fastighetsavgiften.

### Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet efter februari månad inom KS är 11,6 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Prognosen för helåret pekar på att förvaltningen räknar med att hålla sin budget som helhet, men med avvikelser mellan de olika enheterna.

En del kostnader och intäkter har inte reglerats för perioden, varför utfallet inte är fullt representativt.

Avvikelse gällande försäkringssamordnare härrör både från att intäkter respektive kostnader där fördelning ut till förvaltningarna och kommunkoncernen ännu inte gjorts. Överlag följer månadens utfall en för enheterna normal årskurva.



Främst synliggörs detta på enheten för kommunsevice där man inte har reglerat internt inom kommunen när det gäller datorer, telefoni mm. Detta kommer att ske under första kvartalet. Här räknar man med en prognos på -1,0 mnkr pga ökade IT-kostnader.

## Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter februari månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är -2,4 mnkr.

En del större kostnader saknas i resultatet framför allt kopplade mot skolskjuts och interkommunala kostnader, men även några av statsbidragen har inte inkommit för perioden. Bidragen och kostnaderna förväntas inkomma under mars.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +1,8 mnkr, vilket främst beror på att kostnader på IT-budgeten inte inkommit för perioden.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är -2,5 mnkr för perioden. Det negativa utfallet beror dels på att statsbidragen från Skolverket för verksamheten inte inkommit, dels att löneutfallet för perioden ligger över budget. Löneutfallet beror på att barnomsorgen på obekvämt arbetstid har behövt varit öppen under januari, vilket det inte funnits budget för. Därtill finns det några enheter som har ett löneutfall över budget. Till hösten kommer verksamheten korrigera ner sina organisationer på grund av de förväntade lägre barnantalen. Ett stort arbete med detta pågår.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -2,3 mnkr.

Totalt för verksamheten ligger lönekostnaderna för perioden över budget, några enheter har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Arbete med att försöka justera ner dessa organisationer för att hamna närmare budget kommer påbörjas.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är +0,5 mnkr. Gymnasiet har ett lägre löneutfall än planerat i budget. Gymnasiet saknar delar av de interkommunala kostnaderna för perioden, vilka förväntas inkomma under mars och april.

Komvux har ett resultat i redovisningen på 0,1 mnkr, löneläget på enheten ligger under budget med +0,2 mnkr och prognosen sätts till +/-0 mnkr.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på +/-0 mnkr gentemot budget.

## Kommentarer från socialförvaltningen

Socialförvaltningens prognos är fortsatt ett nollresultat. Underskottet på funktionsstöd ligger kvar och orsaken är liksom tidigare höga kostnader på särskilt boende. Inom äldreomsorg och hälso- och sjukvård uppstår mindre överskott till följd av intäkter från periodiserade statsbidrag. Kostnader för livsmedel och bränsle inom äldreomsorgen ligger högt även under 2024. Utvecklingen på personalsidan beträffande sjuktal och vikariekostnader är för tidigt att bedöma, men övertidsersättningen ligger hittills lägre än föregående år. De riktade statsbidrag för åren 2021–2022 som redovisas som intäkter 2024 medför ett överskott, samtidigt som andra statsbidrag försvinner helt. Viss verksamhet som startats med de statsbidrag som uteblir 2024 måste under året



fasas ut i sin nuvarande form, eftersom finansiering saknas. Resultatet för äldreomsorgen förväntas bli ett överskott med 2 mnkr.

Personalkostnaderna inom Funktionsstöd ligger fortsatt högt på särskilt boende. Verksamheten kommer under året att fortsätta arbeta med rätt bemanning inom olika insatser/enheter för att optimera resurserna. Ett överskott kan konstateras inom externa placeringar, vilket delvis beror på inflyttning till det nya (kommunala) boendet på Stora Trädgårdsgatan. Övriga insatser avviker inte från budget i någon större omfattning. Prognosen för funktionsstöd är fortsatt ett underskott med 3 mnkr.

Kostnader för hyrpersonal inom Hälso- och sjukvård har minskat kraftigt och ligger på budgeterad nivå. Statsbidraget för Nära vård minskar 2024 vilket påverkar processen för införandet. Kostnader för fordon – främst leasingkostnader – ligger högt och kommer att hamna över budget. Statsbidrag från tidigare år som periodiserats till 2024 kompenserar för kostnadsökningar för bland annat hjälpmedel. Resultatet för HS förväntas bli ett överskott med 1 mnkr.

Det finns en förstärkning inom Individ och familjeomsorg med två hyrsocionomer på Myndighetsenheten, och dessa kommer att vara kvar till sommaren. Placeringskostnader för vuxna ligger högt redan nu, samtidigt som familjehem och HVB för barn och unga ligger på budgeterad nivå. Rekryteringen av nya fältare är avslutad, och de nya medarbetarna kommer att börja successivt under våren och försommaren. Prognosen för IFO är ett nollresultat.

## Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter februari månad på ett resultat nära budget med ett visst överskott för samtliga avdelningar inom förvaltningen. Prognos för helår är +/- noll mot budget.

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

-att godkänna ekonomirapport 2024 efter februari månad, med ett prognostiserat resultat för året på -71,6 mnkr. Under året finns möjlighet att utnyttja uttag ur RUR med maximalt 76,3 mnkr för att täcka ett eventuellt underskott.

Anders Björlin  
Kommundirektör

Christina Bäckström  
Ekonomichef

### Bilagor:

**Bilaga 1:** Resultaträkning kommunen, Koncernbolagsprognos

**Bilaga 2:** Balanskravet, Finansinformation

**Bilaga 3:** Resultat 2021 – 2024, Lönekostnader 2021 – 2024, Nettokostnader 2021 - 2024



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport februari 2024	Utfall feb 2023	Utfall feb 2024	Budget 2024	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2024
<b>mnkr</b>					
Barn- och utbildningsnämnd	-169,8	-174,4	-974,1	-974,1	0,0
Kommunstyrelse	-73,8	-76,8	-514,9	-514,9	0,0
Reavinster tomtförsäljning	0,0	0,9	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,3	-3,1	-18,7	-18,7	0,0
Revision	-0,1	0,0	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-189,7	-192,0	-1 169,0	-1 169,0	0,0
Överförmyndare	-0,2	-0,5	-3,8	-3,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-437,0</b>	<b>-445,9</b>	<b>-2 686,8</b>	<b>-2 686,8</b>	<b>0,0</b>
Justering för externredovisning:	-0,3	-6,8	-57,8	-79,6	-21,8
<b>Resultat före avskrivningar</b>	<b>-437,4</b>	<b>-452,7</b>	<b>-2 744,6</b>	<b>-2 766,4</b>	<b>-21,8</b>
Avskrivningar	-5,2	-5,5	-41,8	-41,8	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-442,6</b>	<b>-458,2</b>	<b>-2 786,4</b>	<b>-2 808,2</b>	<b>-21,8</b>
<b>Skatteintäkter och statsbidrag</b>					
Skatteintäkter	295,5	306,5	1 839,4	1 832,6	-6,8
Inkomstutjämningsbidrag	89,1	90,5	542,8	543,2	0,4
Bidrag för LSS utjämningsbidrag	9,7	10,7	62,8	64,1	1,3
Kommunal fastighetsavgift	15,6	16,2	100,6	111,5	10,9
Regleringsbidrag	14,3	18,6	112,0	111,4	-0,6
Kostnadsutjämningsavgift	3,6	5,3	32,3	31,8	-0,5
Generella bidrag från staten	0,0	3,6	0,0	21,8	21,8
<b>Summa skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>427,9</b>	<b>451,3</b>	<b>2 689,9</b>	<b>2 716,5</b>	<b>26,5</b>
Finansiella intäkter	4,2	4,7	27,6	27,6	0,0
Finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-7,5	-7,5	0,0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-10,6</b>	<b>-2,3</b>	<b>-76,3</b>	<b>-71,6</b>	<b>4,7</b>
<b>Extraordinära poster(Uttag ur RUR)</b>	<b>10,6</b>	<b>3,2</b>	<b>76,3</b>	<b>71,6</b>	<b>-4,7</b>
<b>Resultat efter extraordinära poster</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Återföring av poster som avräknas från balanskravsresultatet					
Realisationsvinster	0,0	-0,9	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat mot balanskrav</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Helårsprognos för de kommunala bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnkr	Prognos	Budget 2024	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB	9,9	9,9	0,0
Västervik Miljö & Energi AB*	16,0	29,6	-13,6
Västervik Kraft Elnät AB	26,0	26,0	0,0
Västerviks Bostads AB	39,5	42,7	-3,1
Tjustfastigheter AB	10,3	5,2	5,2
Västervik Resort AB	2,6	3,6	-1,0
Västervik Biogas AB			0
Smålandshamnar AB**			

\*budgetavvikelsen beror på ännu ej hanterat effektiviseringsuppdrag

\*\* Västerviks kommun äger 15 % av aktierna i Smålandshamnar. Info uppdateras när vi erhållit första kvartalsrapporten.

För fullständig redogörelse över budgetuppföljningen hänvisas till Månadsrapport för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag.



## Balanskravet

## Bilaga 2

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Det kommunala balanskravet är ett minimikrav. Kommuner ska även ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamhetsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla en plan för hur återställning av det negativa resultatet ska ske.

Enligt nedanstående tabell har kommunen inte något ingående underskott att återställa.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2024
<b>Ingående balanskravsresultat</b>	<b>0</b>
Prognostiserat årsresultat	-71,6
Realisationsvinster	0
<b>Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-71,6</b>
Uttag resultatutjämningsreserv	71,6
<b>Utgående prognostiserat balanskravsresultat</b>	<b>0</b>
Synnerliga skäl (RIPS)	
<b>Balanskrav att återställa enligt prognos</b>	<b>0</b>

## Finansinformation

Kommunkoncernens kapitalförsörjning hanteras av Internbanken i Västerviks kommuns förvaltnings AB (moderbolag i bolagskoncernen). För mer utförlig finansiell information hänvisas till "Västerviks Kommunkoncern Finansrapport" som lämnas månadsvis.

Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för februari månad till 3,37 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,8 år.

Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 59 % av skuldvolymen.

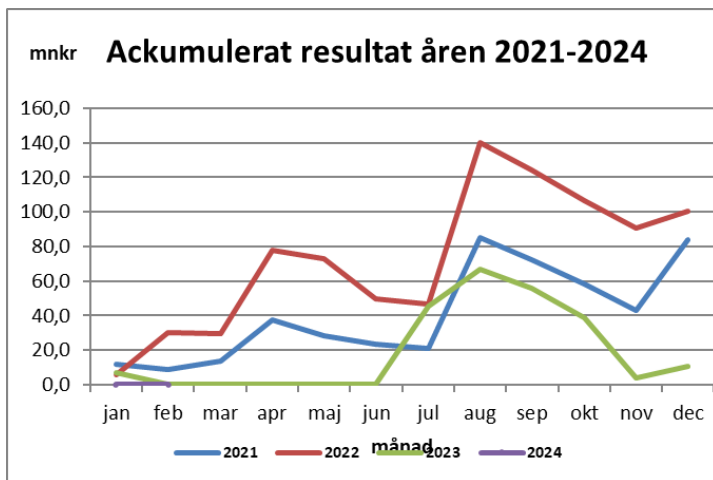
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,0 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 25 %.

Lån i internbanken per låntagare	feb 2023	jan 24	feb 24	Låneram 2024
Västerviks kommun	313,5	321,3	379,6	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	- 31,2	- 16,8	- 28,1	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 670,9	- 792,8	- 795,8	- 1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	10,2	5,1	1,0	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 770,7	- 1 004,7	- 1 024,2	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 126,2	- 1 141,9	- 1 154,1	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 46,0	- 47,8	- 48,1	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
<b>Totalt</b>	<b>- 2 321,0</b>	<b>- 2 687,5</b>	<b>- 2 669,4</b>	<b>- 4 516,0</b>

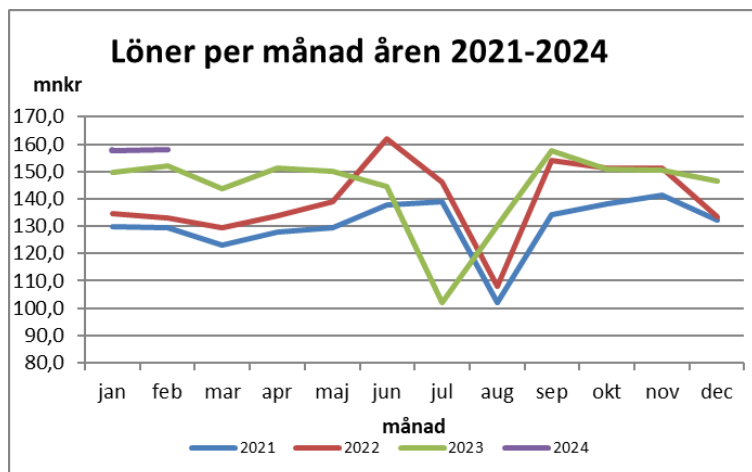


### Bilaga 3



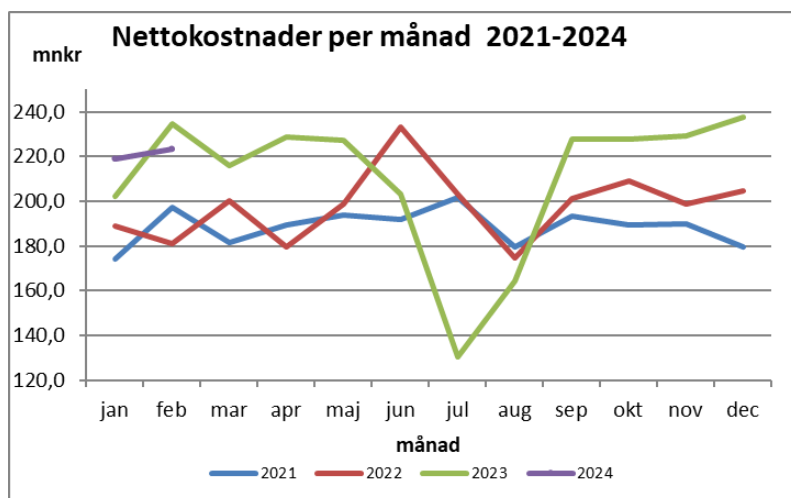
#### Ackumulerat resultat

mnkr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	12,1	5,9	7,2	0,0	-7,2
feb	9,0	30,4	0,0	0,0	0,0
mar	13,4	29,5	0,0		
apr	37,6	78,1	0,0		
maj	28,4	72,6	0,0		
jun	23,7	49,7	0,0		
jul	21,0	46,8	45,4		
aug	85,0	139,9	67,1		
sep	72,4	124,2	55,6		
okt	58,2	106,4	38,8		
nov	43,2	90,3	3,9		
dec	83,7	100,1	10,7		



#### Löner per månad

lön, mnkr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	129,7	134,4	149,5	157,7	8,1
feb	129,5	133,0	151,9	158,2	6,3
mar	123,1	129,6	143,8		
apr	128,0	134,0	151,3		
maj	129,4	138,9	149,9		
jun	137,7	162,1	144,7		
jul	138,8	146,1	102,2		
aug	102,0	107,8	130,1		
sep	134,2	153,9	157,7		
okt	138,3	151,3	150,8		
nov	141,3	151,4	150,6		
dec	132,1	133,2	146,5		



#### Nettokostnader per månad

mnkr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	174,2	188,7	202,3	219,0	16,7
feb	197,1	181,0	234,7	223,4	-11,3
mar	181,6	200,2	215,9		
apr	189,4	179,3	228,6		
maj	194,0	198,6	227,3		
jun	191,7	233,0	203,1		
jul	201,8	203,2	130,3		
aug	179,4	174,6	164,2		
sep	193,3	201,2	227,9		
okt	189,3	208,9	227,7		
nov	190,1	198,9	229,2		
dec	179,7	204,5	237,7		